

# JÁSZBERÉNY VÁROSI ÖNKORMÁNYZAT KÉPVISELŐ-TESTÜLETE

## ELŐTERJESZTÉSEK FEDŐLAPJA



Az előterjesztés címe, tárgya:	Előterjesztés a Jászberény Városi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervének elfogadására
Az előterjesztő megnevezése:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
Az előterjesztés Képviselő-testület általi tárgyalásának időpontja:	2017. december 13.
Mellékletek száma:	1 db
Mellékletek megnevezése:	Jászberény Városi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve
Feladatot jelent:	Dr. Gottdiener Lajos jegyző
	Szilágyi Nóra belső ellenőr
Véleményező bizottság:	Pénzügyi és Költségvetési Bizottság
Egyéb véleményező szerv:	-
Előzetes szakmai vizsgálatot végző kabinettitkár neve, aláírása:	Dr. Birinyi Alexandra
A törvényességi ellenőrzésre való leadás időpontja:	2017. november 28.
Törvényességi ellenőrzést végző neve, aláírása:	Ballagó Bernadett
Az előterjesztés nyílt/zárt ülésen tárgyalandó:	Nyílt ülésen tárgyalandó
A zárt ülés elrendelésének indoka:	-
Az ügyirat iktatószáma:	PH/8540/2017.
Előkészítésben résztvevők:	Szilágyi Nóra belső ellenőr

**Előterjesztés**

**a Jászberény Városi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervének elfogadására**

**Tisztelt Képviselő-testület!**

A Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (a továbbiakban: Mötv.) 119. § (3) bekezdése szerint „a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése értelmében „a jegyző köteles gondoskodni – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belső ellenőrzési standardok figyelembevételével. A helyi önkormányzat belső ellenőrzése keretében gondoskodni kell a felügyelt költségvetési szervek ellenőrzéséről is”. Az utóbbi ellenőrzési forma a tulajdonosi funkcióval összefüggő átfogó vagy általános ellenőrzésként valósul meg.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 31. § (1) bekezdése alapján „a belső ellenőrzési vezető – összhangban a stratégiai ellenőrzési tervvel – összeállítja a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervet”. Ugyanezen szakasz (4) bekezdése szerint „az éves ellenőrzési terv tartalmazza:

- a) az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és a kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatását;
- b) a tervezett ellenőrzések tárgyát;
- c) az ellenőrzések célját;
- d) az ellenőrizendő időszakot;
- e) a rendelkezésre álló és a szükséges ellenőrzési kapacitás meghatározását;
- f) az ellenőrzések típusát;
- g) az ellenőrzések tervezett ütemezését;
- h) az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egységek megnevezését;
- i) a tanácsadó tevékenységre tervezett kapacitást;
- j) a soron kívüli ellenőrzésekre tervezett kapacitást;
- k) a képzésekre tervezett kapacitást;
- l) az egyéb tevékenységeket”.

A Jászberényi Polgármesteri Hivatal hatályos Stratégiai Ellenőrzési Tervében meghatározásra kerültek azok a kockázatok, amelyek veszélyt jelenthetnek a Polgármesteri Hivatal működésére.

Ezek a kockázatok a következők:

- A gazdasági, jogi, szabályozási és politikai környezet változása, normatív támogatások csökkenése. A jogszabályi változások figyelmen kívül hagyása, a helyi szabályozások hiánya, vagy nem naprakészége.
- Az önkormányzat feladatainak változása.
- A költségvetési intézmények működésének összetettsége.
- A költségvetésben tervezett bevételek elmaradása, előre nem tervezett kiadások felmerülése.
- A működési költségek szabályos, gazdaságos és hatékony felhasználása.

- Bevételek és kiadások szabályszerű elszámolása.
- Kintlévőségek nagysága, kezelése.
- A gazdálkodás tárgyi feltételeinek hiánya.
- A szervezet működésére vonatkozó jogszabályok, szabályzatok és utasítások érvényesülése a gyakorlatban.
- A számviteli- és bizonylati rend betartása.
- Megfelelő információáramlás az intézményeken belül.
- Kötelezettségvállalások, költségvetési előirányzat felhasználások, szerződéskötések, pénzügyi lebonyolítások előírás szerinti végrehajtása.
- Vagyonvédelem, vagyonnal való megfelelő gazdálkodás.
- Humánerőforrás ellátottság: dolgozók képzettsége, hozzáértése.
- Közbeszerzések szabályozottsága. Az önkormányzat érdekeinek biztosítása és érvényesülése az eljárásokban.
- Az éves elemi költségvetési beszámolók megbízhatósága, a számviteli alapelveknek való megfelelése.
- Területek, tevékenységek szabályos működése.
- Belső kontrollrendszer működtetése.
- Külső, felügyeleti szervek ellenőrzései által megállapított szabálytalanságok, korábbi ellenőrzési tapasztalatok nem hasznosítása.

A kockázatok feltérképezése kérdőíves információgyűjtéssel, illetve az előző évek ellenőrzési tapasztalatain alapult.

Az éves ellenőrzési munkaterv tartalmazza az Önkormányzat felügyelete alá tartozó önálló gazdasági szervezettel nem rendelkező intézményeknél tervezett ellenőrzéseket is.

A 2018. évi éves ellenőrzési terv javaslata a jogszabályban meghatározott szerkezetben, tartalommal készült. Az ellenőrzési tervnek tartalmaznia kell az ellenőrzések tárgyát, célját, az ellenőrzött időszakot, az ellenőrzés típusát, ütemezését és az ellenőrzött intézmény megnevezését.

A tanácsadó tevékenységre és a terven felüli/soron kívüli vizsgálatokra nem tartalmaz a terv kapacitást, az felmerülő igény/szükség esetén külön megállapodás tárgyát képezi.

A 2018. év belső ellenőrzési feladatainak tervezését a következő prioritások határozták meg:

- Az önkormányzat részére folyósított állami támogatások igénylése és felhasználásuk elszámolása
- Az önkormányzat által nyújtott támogatások elszámolásának szabályszerűsége
- A Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény konyhájának működtetése
- Az önkormányzati beruházások dokumentálása
- Az intézmények bevételeinek megfelelőssége

A szükséges ellenőri kapacitás meghatározása az ellenőrzési tervben szereplő ellenőrzési napokkal egyezik meg.

Az Önkormányzat 2018. évi belső ellenőrzését megbízási szerződés keretében Hartyányiné Mérei Judit e.v. külső szolgáltató látja el, míg Szilágyi Nóra a Jászberényi Polgármesteri Hivatal belső ellenőre szülei szabadságát tölti.

A Mőtv. 119. § (5) bekezdése alapján „a helyi önkormányzatra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselő-testület az előző év december 31-éig hagyja jóvá”.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervére vonatkozó, jelen előterjesztéshez mellékelt javaslatot megtárgyalni, majd – az alábbi határozati javaslat egyszerű többséggel történő elfogadása útján – jóváhagyni szíveskedjen!

***Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testületének***

***.../2018. (XII. 13.) határozata***

***A Jászberény Városi Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési tervének elfogadásáról***

A Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdése által meghatározott feladatkörében eljárva a Jászberény Városi Önkormányzat – a jelen határozat mellékletét képező – 2018. évi ellenőrzési tervét jóváhagyja.

**Határidő:** folyamatos

**Felelős:** Dr. Gottdiener Lajos jegyző

***Erről:***

1. Jászberény Jegyzője – helyben,
2. Szilágyi Nóra belső ellenőr – helyben,
3. Hartyányiné Mérei Judit egyéni vállalkozó,
4. Pénzügyi és Költségvetési Bizottság tagjai,
5. Jász-Nagykun-Szolnok Megyei Kormányhivatal – Szolnok,
6. Képviselő-testület valamennyi tagja,
7. Irattár

***é r t e s ü l n e k.***

***J á s z b e r é n y, 2017. november 28.***

***Dr. Gottdiener Lajos s.k.  
jegyző***

**Jászberény Városi Önkormányzat  
2018. évi ellenőrzési terve**

Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. § (5) bekezdésében meghatározott feladatkörében eljárva, valamint a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet 31. §-ában meghatározottak figyelembe vételével a 2018. évre vonatkozóan az alábbi éves önkormányzati ellenőrzési tervet határozza meg:

**1. A tervet megalapozó elemzések, kockázatelemzések**

Az éves ellenőrzési tervet megalapozó:

- elemzések, általános felmérések:
  - elvégzésének időpontja: 2017. november 10-21.
- kockázatelemzések:
  - elvégzésének időpontja: 2017. november 21-29.

**a) Az elvégzett (kockázat) elemzések rövid összefoglalása**

Az elvégzett elemzések során a Jászberény Városi Önkormányzatnál (a továbbiakban: Önkormányzat) előző évben végzett ellenőrzések tapasztalatai kerültek áttekintésre. Az áttekintett időszak: 2017. január 1-től 2017. december 31-ig.

A belső ellenőrzés főbb megállapításai:

- a normatív állami támogatások igénybevétele jogszerű volt, visszatérítési kötelezettséget nem tárt fel,
- a vizsgált intézményeknél betartották a jogszabályi előírásokat.

**b) kockázatelemzés**

Az önkormányzatnál megtörtént a kockázatelemzés, ezen belül:

- a működés, tevékenység főfolyamatokra tagolása,
- a főfolyamatokon belül a részfolyamatok meghatározása,
- az egyes folyamatok céljainak meghatározása és a folyamatok általános jellemzése,
- a folyamatokhoz tartozó kockázatok azonosítása,
- a kockázatok hatásának és valószínűségének meghatározása, illetve ezek együttes értékelése, elemzése,
- a kockázatok összesítése.

A kockázatelemzés eredményeit értékelve került összeállításra az Önkormányzat 2018. évi ellenőrzési terve.

## 2. Részletes ellenőrzési feladatok

2018. év

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
1	A 2017. évi C. törvény (kötségvetési törvény) 2. sz. melléklete szerinti állami támogatások igénylésének és elszámolásának vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a támogatások igénylése és elszámolása az előírásoknak megfelelően történt-e <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú vizsgálat, a nyilvántartások, a támogatás jogosságát alátámasztó dokumentumok, a végleges elszámolás formai és tartalmi vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	- nem megfelelő nyilvántartás - hiányos dokumentáció - az igénylés/felhasználás alátámasztottságának hiánya	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2018. 01. 02- 2018. 03. 31.	10 szakértői nap 1 fő ellenőr
2	Átadott pénzeszközök elszámolásának ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat által nyújtott támogatások felhasználása cél szerint, a dokumentálás és elszámolás a jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi vizsgálata. s <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	- a belső szabályozottság és az alkalmazott gyakorlat nincs összhangban - a dokumentálás nem megfelelő	Pénzügyi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2018. 03. 15- 2018. 05. 31.	9 szakértői nap 1 fő ellenőr
3	Országgyűlési választás pénzügyi elszámolásának ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az országgyűlési választások során felmerült költségek elszámolása, a támogatás felhasználása a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően történt-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú vizsgálat, a keletkezett dokumentumok és a benyújtott elszámolások formai és tartalmi megfelelőségének vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. év	- a dokumentálás nem megfelelő - a kifizetések nem megfelelően alátámasztottak	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2018. 04. 15- 2018. 07. 31.	5 szakértői nap 1 fő ellenőr

N	Az ellenőrzés tárgya	Az ellenőrzés célja, módszerei, ellenőrizendő időszak	Azonosított kockázati tényezők	Az ellenőrzés típusa	Ellenőrzött szerv, szervezeti egység	Az ellenőrzés tervezett ütemezése	Erőforrás szükséglet
4	Az önkormányzat Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény élelmezési tevékenységének ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az intézményekben a konyha működtetése és gazdálkodása a külső-belső előírásoknak megfelelően történik-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett bizonylatok, számlák, elszámolások és egyéb dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata. <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. II. félév	- a térítési díj megállapítása nincs megfelelően alátámasztva - anyagfelhasználás, anyagkiszabás elkészítése nem megfelelő - nyilvántartások, elszámolási bizonylatok formai, tartalmi hiányosságai	Rendszerellenőrzés	Jászberényi Önkormányzat Szent Ferenc Egyesített Szociális Intézmény	2018. 05.15- 2018. 08. 15.	12 szakértői nap 1 fő ellenőr
5	Bevallások ellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> Az intézmény minden bevallási kötelezettségének határidőben, megfelelő adattartalommal eleget tesz-e <b>Ellenőrzés módszere:</b> dokumentum alapú ellenőrzés, bevallások tételes vizsgálata <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. I. év	- szükséges adatok nem állnak rendelkezésre határidőben - bevallások adattartalmának ellenőrzése, egyeztetése nem történik meg.	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2018. 07.20- 2018.10. 31.	8 szakértői nap 1 fő ellenőr
6	Az önkormányzati beruházások dokumentálásának vizsgálata	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy az önkormányzat beruházásainak dokumentálása (pályázat, beszerzés, nyilvántartásba vétel stb.) a jogszabályi előírásoknak megfelelően történik-e. <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú vizsgálat, a belső szabályozottság, a keletkezett dokumentumok formai és tartalmi vizsgálata, tesztelés <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2018. I. félév	- közbeszerzés elmaradása - nem megfelelő árajánlatkérés - hiányos dokumentáció - üzembe helyezés, aktiválás és ÉCS elszámolás hiányosságai	Szabályszerűségi ellenőrzés	Jászberényi Polgármesteri Hivatal	2018. 10. 15- 2018. 12. 31.	13 szakértői nap 1 fő ellenőr
7	Jászberény Város Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat utóellenőrzése	<b>Ellenőrzés célja:</b> Annak megállapítása, hogy a 2016. évi ellenőrzés során feltárt hiányosságok kijavítása megtörtént-e <b>Ellenőrzés módszerei:</b> Dokumentum alapú vizsgálat <b>Ellenőrizendő időszak:</b> 2017. év	- Nem történt meg a hiányosságok kijavítása	Utóellenőrzés	Jászberény Város Önkormányzati Bölcsőde és Védőnői Szolgálat	2018. 10. 15- 2018. 12. 31.	5 szakértői nap 1 fő ellenőr

J á s z b e r é n y, 2017. november 28.

*Készítette: Szilágyi Nóra  
belső ellenőr*

Előzetes jegyzői jóváhagyás időpontja: 2017. november 28.

*Jóváhagyta: Dr. Gottdiener Lajos  
jegyző*

*Záradék:*

A 2018. évi ellenőrzési tervet Jászberény Városi Önkormányzat Képviselő-testülete a ...../2017. (XII. 13.) határozatával hagyta jóvá.

*Dr. Gottdiener Lajos  
jegyző*